

АННПОО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОЛЛЕДЖ КОМИТЕНТ»
ЦМК « Финансово-экономических дисциплин»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:

**«Разработка финансового плана предприятия на
основе бухгалтерской отчетности (на примере
ОАО НГОК)»**

**Выполнил:
Коротич Маргарита
Расимовна**

**Научный руководитель:
Мызникова Татьяна
Николаевна**

Цель и задачи

Цель - рассмотреть процесс разработки финансового плана, финансовый анализ и доказать необходимость финансового планирования деятельности предприятия НГОК.

Задачи:

1. Теоретические основы финансового планирования и финансового анализа, а именно сущность финансового планирования, финансового анализа.
2. Рассмотреть анализ финансовой деятельности как инструмент управления финансовым планированием
3. Дать экономическую характеристику предприятию ОАО НГОК
4. Проанализировать финансовое состояние предприятия
5. Произвести расчет показателей финансового плана ОАО НГОК
6. Дать общие рекомендации по укреплению финансового состояния ОАО НГОК путем проведения финансового анализа и корректировки плановых показателей.

Основными видами деятельности «НГОК» являются:

добыча полезных
ископаемых открытым
и подземным
способами;

производство и
реализация
строительных
материалов;

эксплуатация,
обслуживание и
ремонт горного и
обогачительного
оборудования;

торговля
производственными и
промышленными
товарами,
общественное питание;

строительные и
ремонтно-
строительные работы;

выполнение научно-
исследовательских,
проектных и
конструкторских работ;

перевозка грузов
автомобильным и
железнодорожным
транспортом;

внешнеэкономическая
деятельность;

лизинговая
деятельность.

Анализ изменений статей актива баланса

Наименование статьи	На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста %
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %		
Итого активы	4452741	100	5228676	100	+775935	17,43
Внеоборотные активы	3479189	78,14	4024793	76,98	+545604	15,68
Оборотные активы	973552	21,86	1203883	23,02	+230331	23,66
Запасы	609660	13,69	621312	11,88	+11652	1,91
Дебиторская задолженность	361722	8,12	563758	10,78	+202036	55,85
Денежные средства	2170	0,05	18813	0,36	+16643	766,96

Анализ изменения статей пассива баланса

Наименование статьи	На начало периода		На конец периода		Абсолютное. отклонение тыс. руб.	Темп прироста %
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %		
Итого пассивов	4452741	100,00	5228676	100,00	+775935	17,43
Собственный капитал	2845634	63,91	3729277	71,33	+883643	19,84
Заемный капитал	1607107	36,09	1499118	28,67	-107989	6,72
Долгосрочные обязательства	240642	5,40	310978	5,95	+70336	29,23
Краткосрочные кредиты и займы (стр. 610)	330813	7,43	330772	6,33	-47	0,01
Кредиторская задолженность (стр. 620,630,660)	1035646	23,26	857368	16,39	-178278	17,21

Общие выводы:

Предприятие НГОК имеет низкую платежеспособность, все показатели платежеспособности ниже нормы.

По коэффициентам текущей ликвидности можно ссудить, что активов предприятия только хватает на покрытие краткосрочных обязательств.

Финансовая устойчивость предприятия хотя и растет, но не имеет собственных оборотных средств. О чем свидетельствует отрицательное значение коэффициента маневренности.

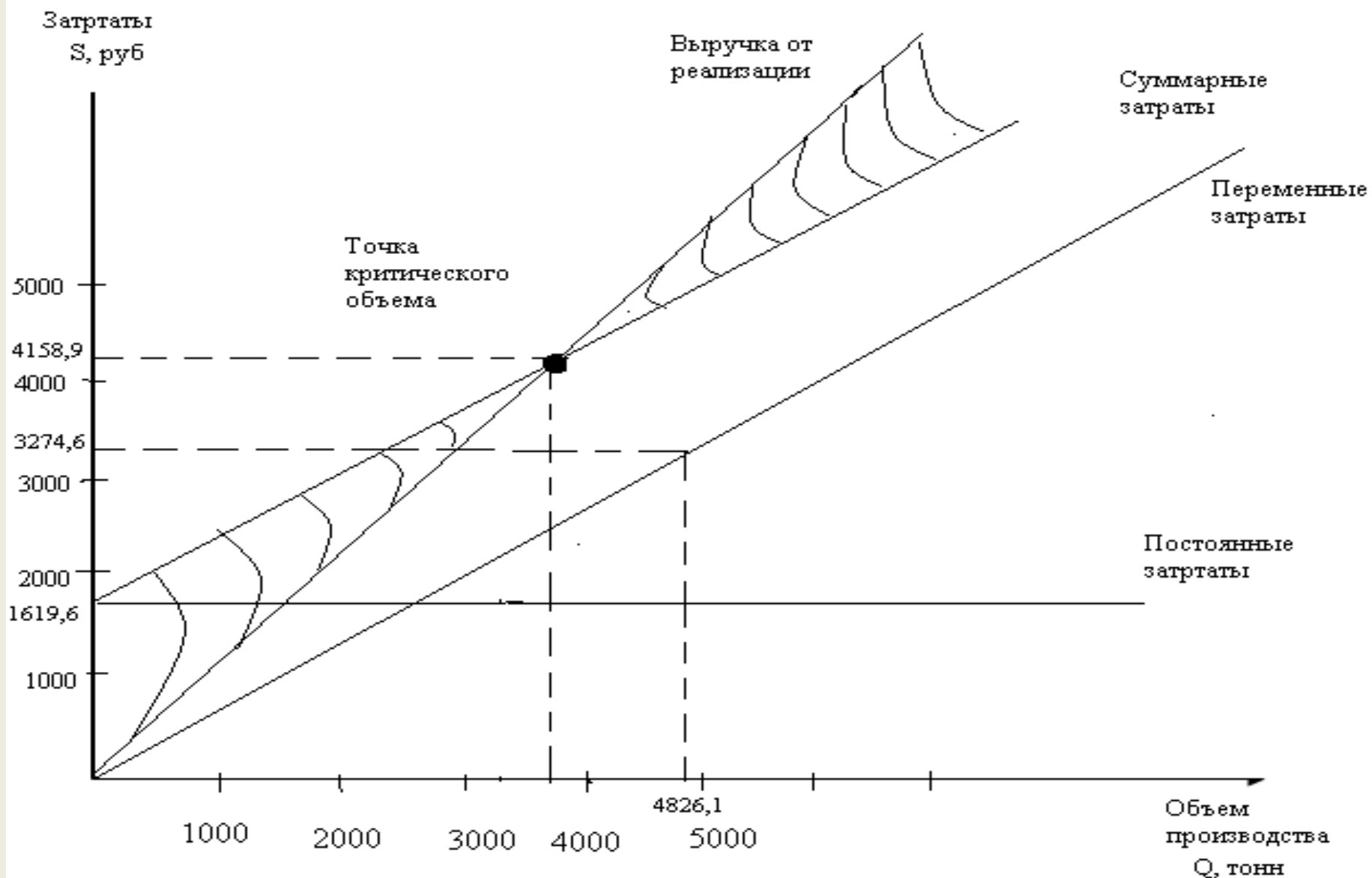
Такое финансовое состояние определяется низкими показателями деловой активности предприятия НГОК.

Рентабельность растет, однако этот рост как раз и определяется тем, что предприятие имеет низкую платежеспособность и финансовую устойчивость. Эти показатели могут быть утрачены в дальнейшем.

Исходные данные для определения порога рентабельности

Показатель	тыс.руб.
Выручка от реализации	5363157
Переменные затраты	3274633
Валовая маржа	2088524
Постоянные затраты	1619563
Прибыль	468961

График точки безубыточности



Результаты разработки рекомендаций и вычисления экономической выгоды благополучны

Хотя показатели платежеспособности ниже нормативных, но тенденция к их изменению положительна.

Финансовая устойчивость предприятия низкая, о чем говорит отсутствие собственных оборотных средств

Учитывая, что финансовое состояние и эффективность работы предприятия ОАО «Новокаолиновый ГОК» связано обратной зависимостью ему необходимо выбрать стратегию дальнейшего развития

Рекомендации

Направить прибыль на пополнение оборотных средств, что при сложившемся коэффициенте трансформации (1,20, до 1,25) позволит увеличить выручку от реализации

Результаты анализа показывают, что предприятие имеет достаточно высокий уровень эффективности работы.

Следовательно, в плане дальнейшего планирования предприятию необходимо говорить о рациональном использовании полученной прибыли.

Итог работы

Главная цель для предприятия – это повышение его финансовой устойчивости, которая может быть достигнута увеличением собственных средств предприятия. Главным источником пополнения собственных средств является прибыль. Следовательно, предприятие должно обратить серьезное внимание на финансовое планирование своей деятельности.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!